

## **BAB 5**

### **SIMPULAN, KETERBATASAN, SARAN**

#### **5.1. Simpulan**

Berdasarkan hasil analisis dan pembahasan, dapat disimpulkan bahwa perencanaan pajak yang diproksikan dengan ETR tidak berpengaruh terhadap manajemen laba yang diproksikan menggunakan *discretionary accruals*. Hal ini dikarenakan banyak faktor lain yang dapat mempengaruhi perusahaan dalam melakukan manajemen laba.

Proporsi komisaris independen dapat memoderasi pengaruh perencanaan pajak yang diproksikan dengan ETR terhadap manajemen laba yang diproksikan dengan *discretionary accruals* secara negatif. Hal ini disebabkan semakin tinggi jumlah komisaris independen maka pengawasan terhadap perusahaan akan semakin baik. Pengawasan yang baik ini dapat meminimalkan terjadinya manajemen laba yang dimotivasi oleh perencanaan pajak. Hal ini dikarenakan dalam melakukan perencanaan pajak, pihak manajemen menggunakan manajemen laba sebagai cara dalam melakukan perencanaan pajak.

#### **5.2. Keterbatasan**

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan penjelasan tentang pengaruh proporsi komisaris independen terhadap hubungan yang dimiliki perencanaan pajak dengan manajemen laba. Akan

tetapi, penelitian ini memiliki beberapa keterbatasan diantaranya adalah sampel penelitian yang digunakan terbatas pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI sehingga tidak dapat memberikan gambaran atas keadaan pada setiap perusahaan pada sektor yang berlainan.

### **5.3. Saran**

Berdasarkan hasil analisis pengujian hipotesis dan keterbatasan penelitian, saran yang dapat diberikan untuk penelitian selanjutnya adalah menggunakan proksi pengukuran lain untuk perencanaan pajak seperti *tax retention rate* (Herdawati, 2015) atau *tax plan* (Santana dan Wirakusuma, 2013) serta menggunakan sampel selain perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI.

## DAFTAR PUSTAKA

- Dau, S., 2013, Pengaruh Kinerja *Good Corporate Governance* Terhadap Praktek Manajemen Laba, *Skripsi*, Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
- Dechow, M. P., R. G. Sloan, A. P. Sweeney, 1995, *Detecting Earnings Management*, *Accounting Review*, Vol. 70, No. 2, April: 193-225.
- Elyana, 2014, Pengaruh Aset Pajak Tangguhan dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba, *Skripsi*, Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
- Fischer, M., K. Rosenzweig, 1995, *Attitudes Of Students and Accounting Practitioners Concerning The Ethical Acceptability Of Earnings Management*, *Journal of Business Ethics*, vol. 14, 433-444.
- Ghozali, H.I., 2016, Aplikasi Analisis Multivariete dengan Program IBM SPSS 23, Semarang, Universitas Diponegoro.
- Handayani, S. RR., dan A. D. Rachadi, 2009, Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba, *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*, Vol. 11, No. 1, April: 33-56.
- Herdawati, 2015, Analisis Pengaruh Perencanaan Pajak Dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Yang Tercatat Di Bursa Efek Indonesia), *Skripsi*, Universitas Hasanuddin.
- Irawan, P. H., A. Farahmita, 2012, Pengaruh Kompensai Manajemen dan Corporate Governance Terhadap Manajemen Pajak Perusahaan, *Skripsi*, Universitas Indonesia.

- Jensen, C. M., dan W. H. Meckling, 1976, *Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure*, *Journal of Financial Economics*, Harvard Business School dan University of Rochester.
- Khan, U. Z., M. Habib, 2010, *The Effect Of Corporate Governance Elements On Corporate Social Responsibility (CSR) Reporting: Empirical Evidence From Private Commercial Banks Of Bangladesh*, *International Journal of Law and Management*, Vol. 52 No. 2, 82-109.
- Khotimah, H., Pengaruh Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba, *Jurnal Bisnis dan Manajemen*, UIN Syarif Hidayatullah Jakarta, Vol. 4, No. 2, Agustus: 170-177.
- Komite Nasional Kebijakan Governance, 2006, Pedoman Umum Good Corporate Governance Indonesia, Jakarta.
- Liana, L., 2009, Penggunaan MRA dengan SPSS Untuk Menguji Pengaruh Variabel *Moderating* Terhadap Hubungan Antara Variabel Independen dan Variabel Dependen, *Jurnal Teknologi Informasi DINAMIK Vol. XIV, No. 2*, Juli: 90-97.
- Lind, A. D., W.G. Marchal, S. A. Wathen, 2014, Teknik-Teknik Statistika Dalam Bisnis dan Ekonomi, Jakarta, Salemba Empat.
- Nazir, H., 2014, Pengaruh Kepemilikan Institusional, Komposisi Dewan Komisaris Independen, Reputasi Kantor Akuntan Publik dan Kompetisi Bonus Terhadap Manajemen Laba, *Skripsi*, Universitas Negeri Padang.
- Nuraini, M., 2012, Studi Perbandingan Model *Revenue* dan Model *Accrual* dalam Mendeteksi Manajemen Laba, *Skripsi*, Universitas Diponegoro Semarang.
- Otoritas Jasa Keuangan Republik Indonesia, 2014, Tata Kelola Perusahaan yang Baik Bagi Perusahaan Pembiayaan, Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 30/Pojk.05/2014.

- Pindiharti, D., 2011, Pengaruh Aktiva Pajak Tangguhan, Beban Pajak Tangguhan dan AkruaI Terhadap Earning Management, *Skripsi*, Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah, Jakarta.
- Priyatno, D., 2016, Belajar Alat Analisis Data dan Cara Pengolahannya Dengan SPSS, Yogyakarta, Gava Media.
- Reeve, J. M., C. S. Warren, J. E. Duchac, E. T. Wahyuni, G. Soepriyanto, A. A. Jusuf, C. D. Djakman, 2009, *Pengantar Akuntansi Adaptasi Indonesia*, Jakarta, Salemba Empat.
- Riahi-Belkaoui, Ahmed, 2006, *Accounting Theory*, Jakarta, Salemba Empat.
- Santana, K. W. D., dan M. G. Wirakusuma., 2013, Pengaruh Perencanaan Pajak, Kepemilikan Manajerial dan Ukuran Perusahaan Terhadap Praktek Manajemen Laba, *Jurnal Akuntansi*, Universitas Udayana Bali.
- Scott, W. R., 2009, *Financial Accounting Theory*, 5<sup>th</sup> ed., Toronto: Prentice-Hall.
- Suandy, E., 2011, Hukum Pajak, edisi kelima, Jakarta, Salemba Empat.
- \_\_\_\_\_, 2016, Perencanaan Pajak, edisi keenam, Jakarta, Salemba Empat.
- Sulistiyanto, S. H., 2008, *Manajemen Laba Teori dan Model Empiris*, Jakarta, Garansindo.
- Surifah, 2001, Study tentang Indikasi Unsur Manajemen Laba pada Laporan keuangan Perusahaan Publik di Indonesia, *Jurnal Akuntansi Auditing Indonesia*, Vol 5, No. 1, Juni: 81-99.

- Suyanto, Supramono, 2012, Likuiditas, Leverage, Komisaris Independen, Dan Manajemen Laba Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan, *Jurnal Keuangan dan Perbankan*, Vol 16, No.2, Mei: 167–177.
- Republik Indonesia, 2007, Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 40 Tahun 2007 tentang Perseroan Terbatas, Lembaran Negara Tahun 2007 No.106, Sekretariat Negara, Jakarta.
- \_\_\_\_\_, 2008, Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 36 Tahun 2008 tentang Pajak Penghasilan, Lembaran Negara Tahun 2008 No.133, Sekretariat Negara, Jakarta.
- \_\_\_\_\_, 2009, Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 16 Tahun 2009 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan, Lembaran Negara Tahun 2009 No.211, Sekretariat Negara, Jakarta.
- Yulianti, 2004, Kemampuan Beban Pajak Tangguhan dalam Memprediksi Manajemen Laba, *Kumpulan Materi SNA VII*, Hal: 1147-1163
- Yusrianti, 2014, Pengaruh Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI), *Skripsi*, Universitas Negeri Gorontalo.